

Gilleleje Brugsforening A.m.b.A.

Parkvej 1, 3250 Gilleleje
CVR-nr. 17 51 06 14

Årsrapport for 2021

Koncernoplysninger m.v.	3 - 4
Koncernoversigt	6
Ledelsespåtegning	7
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	8 - 11
Ledelsesberetning	12 - 15
Resultatopgørelse	16
Balance	17 - 18
Egenkapitalopgørelse	19
Koncernens pengestrømsopgørelse	20
Noter	21 - 46

Foreningen

Gilleleje Brugsforening A.m.b.A.
Parkvej 1
3250 Gilleleje
Hjemsted: Gilleleje
CVR-nr.: 17 51 06 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Direktør Lars Corfitzen

Bestyrelse

Lisbet Larsen, formand
Kim Bach, medlem
Michelle Runge Christensen, medlem
Henrik Brunstedt, medlem
Carsten Rønne, medlem
Vivi Kjær, medlem
Ulrik Steen Jensen, medlem
Susanne Gdaniec, medarbejdervalgt
Merete Jul Nielsen, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Advokat

Penta Advokater

Dattervirksomheder

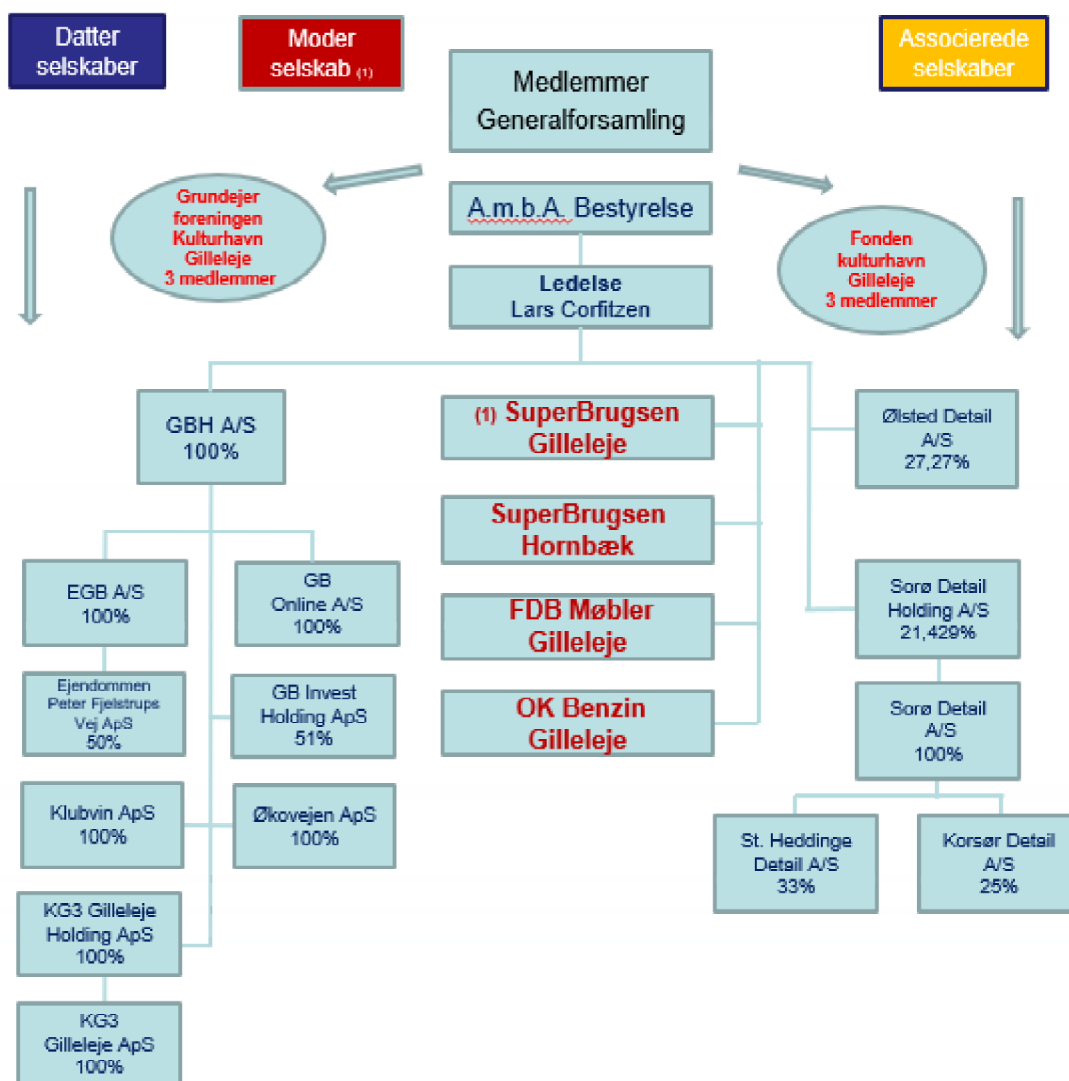
GBH A/S, Gilleleje
EGB A/S, Gilleleje
GB Online A/S, Gilleleje
Klubvin ApS, Gilleleje
Økovejen ApS, Gilleleje
GB Invest Holding ApS, Gilleleje
KG3 Gilleleje Holding ApS, Gilleleje
KG3 Gilleleje ApS, Gilleleje

Associerede virksomheder

Sorø Detail A/S, Sorø
Ølsted Detail A/S, Gribskov
Ejendommen Peter Fjelstrups Vej ApS, Gilleleje

Koncernstruktur

Gilleleje Brugsforening A.m.b.a.



Generalforsamling:

Ordinær generalforsamling afholdes d. 24. maj 2022 på Parkvej 1, Gilleleje. Nærmere information oplyses på hjemmeside, sociale medier og ved opslag i vores butikker.

Dagsorden:

1. Valg af ordstyrer og stemmetællere.
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner.
3. Forelæggelse af årsrapport, herunder meddelelse om anvendelse af årets resultatdisponering.
4. Forslag fra bestyrelsen.
5. Indkomne forslag.
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen.
 På valg er: Kim Bach
 Michelle Rune Christensen
 Ulrik Steen Jensen
 Carsten Rønne
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Gilleleje Brugsforening A.m.b.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gilleleje, den 3. maj 2022

Ledelsen

Lars Corfitzen
Direktør

Bestyrelsen

Lisbet Larsen
Formand

Kim Bach

Michelle Runge Christensen

Henrik Brunstedt

Carsten Rønne

Vivi Kjær

Ulrik Steen Jensen

Susanne Gdaniec

Merete Jul Nielsen

Til medlemmerne i Gilleleje Brugsforening A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Gilleleje Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som foreningen samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henlede opmærksomheden på note 1 og note 2 i årsregnskabet, hvor forhold omkring datterselskabet KG3 Gilleleje Aps er beskrevet. Ledelsen har vurderet at selskabet i kraft af den finansielle støtte fra Gilleleje Brugsforening Amba vil være i stand til at indfri alle forpligtelser. Ud fra de anførte forudsætninger har vi ikke fundet anledning til at anlægge en anden betragtning.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor

dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog med-

føre, at koncernen og foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 3. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

John Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35451

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	40.667	68.975	60.125	57.504	59.000
Resultat af primær drift	-29.442	7.711	880	-1.527	268
Finansielle poster i alt	-1.887	-1.255	-230	-1.654	-887
Årets resultat	-32.972	5.165	1.203	-2.428	-1.140
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	290.569	362.079	263.174	262.299	267.722
Investeringer i materielle anlægsaktiver	93.204	51.046	3.630	2.951	8.231
Egenkapital	76.320	106.202	103.676	107.876	115.803
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-80.099	13.051	14.505	5.627	8.864
Investeringer	-7.795	-49.076	-5.605	-2.951	-11.242
Finansiering	47.053	79.403	-5.770	-2.733	3.454
Årets pengestrømme	-40.841	43.378	3.130	-57	1.076

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-18%	5%	1%	-2%	-1%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	26%	29%	39%	41%	43%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	112	122	122	122	122
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der henvises til omtale i note 1.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -32.971.590 mod DKK 5.165.108 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 76.320.398.

Ledelsen finder ikke resultatet tilfredsstillende men acceptabelt grundet de ekstraordinært svære forhold, der har været gældende ved opførelsen af byggeriet af Kanalhuset (3.etape) i Kulturhavnen.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat på 3-4 mio. kr. Denne forventning indeholdt også den sidste del af en forventet øget omsætning grunder covid19 pandemien. Foreningens 2 kerneforretninger, som er de 2 SuperBrugser i Hornbæk og Gilleleje, har fuldt ud levet op til forventningerne, og bestyrelsen er således tilfredse med resultaterne i disse to kerneforretninger.

GB Online og aktiviteterne på Fiskerengen (Økovejen.dk, Klubvin.dk og Bagetid.dk) kom ud med et forventet underskud. Bestyrelsen og den daglige ledelse i GB Online arbejder fokuseret på at indfri de vedtagne strategier, således at selskabet fortsat forventes at gå i 0 ved udgangen af 2022.

Kulturhuset og Restaurant Bolværket har igen i 2021 været omfattet af længerevarende lukninger grundet Corona pandemien. Fonden Kulturhavn Gilleleje har derfor også i 2021 haft begrænsede muligheder for indtægter, hvorfor vi igen i år kommer til at understøtte Fondens økonomisk. Restaurant Bolværket har også været ramt af nedlukningerne grundet Covid19, og kommer derfor i 2021 ud med et mindre underskud.

Vores FDB Møbelbutik opnåede igen i år et forventet og pænt overskud.

Vores associerede butikker har fortsat samlet set leveret pæne resultater.

Byggeriet af Kanalhuset er 3.etape af Kulturhavnen og dermed også den sidste del af den rejse, vi startede for godt 13 år siden. Byggeriet har været noget af en udfordring i dette år. Efter entreprenørens konkurs i 2020 skete det utænkelige, at den nye entreprenør også gik konkurs i 2021, og byggeriet blev igen standset. Vores bygherrerådgiver, som havde været med under hele forløbet,

udarbejdede herefter en opgørelse over, hvad det ville koste at færdiggøre projektet. Efter mange overvejelser besluttede bestyrelsen herefter, at vi ville fortsætte og færdiggøre byggeriet ud fra den økonomi, der var beskrevet i opgørelsen og som blev oplyst af vores bygherrerådgiver, idet vi blandt andet lagde stor vægt på det stadie byggeriet befandt sig på ved konkursen samt hensynet til midtbyen i Gilleleje, køberne af de nye lejligheder og Ellen Marie Hjemmet. Desværre viste det sig efterfølgende, at den af vores bygherrerådgiver udarbejdede opgørelse ikke var retvisende for, hvad det reelt kostede at færdiggøre byggeriet eller på hvilket stadie byggeriet var. En af årsagerne til fordyrelsen af hele projektet skyldes bygherrerådgivers mangelfulde byggestyring og rådgivning i øvrigt. Dette faktum kunne vi dog først konstatere i sommeren 2021 i forbindelse med at den nye entreprenør gik konkurs i 2021.

Når man i skrivende stund ser hele projektet vedrørende Kulturhavnen stå næsten færdigt og så flot som det gør, bekræfter det bestyrelsen i, at det var den rigtige men svære beslutning, som vi traf ultimo 2021.

Årets resultat skal primært ses i lyset af såvel realiseret tab på byggeriet samt nedskrivning af anlægsværdien ultimo året. Derved får vi hurtigt igen et mere korrekt billede af vores driftsøkonomi fremadrettet.

Sluttelig skal det anføres, at vi har tvist med vores tidligere bygherrerådgiver samt et par andre kreditorer kørende ved forskellige retsinstanter. Bestyrelsen har en forventning om, at udfaldet af disse tvister vil betyde en godtgørelse i vores favør, der vil blive indtægtsført efterfølgende.

Forventet udvikling

Foreningen skal i de kommende år fortsætte med den tidligere konsolidering, således at vores økonomiske beredskab bliver styrket. Vi forventer et positivt resultat på omkring 2-3 mio. kr. i det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som påvirker 2021-regnskabet.

Desværre er der efter regnskabsårets afslutning som bekendt sket det frygtelige, at Rusland har invaderet Ukraine. Dette har i høj grad påvirket hele landets forsyninger af råvarer, dagligvarer, energi og meget mere. Der vil derfor helt naturligt også være en stor risiko for, at det kan påvirke såvel omsætning som indtjening i vores forening i et endnu ikke kendt omfang. Bestyrelsen og direktionen følger området med stor opmærksomhed.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK	
	40.666.623	68.975.466	52.164.639	59.190.138	
	Bruttofortjeneste				
3	Personaleomkostninger	-49.460.054	-54.629.623	-44.091.332	-49.011.592
	Resultat før af- og nedskrivninger	-8.793.431	14.345.843	8.073.307	10.178.546
4	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-20.648.070	-6.634.457	-2.621.581	-2.982.183
	Resultat af primær drift	-29.441.501	7.711.386	5.451.726	7.196.363
5	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-39.805.398	-1.644.104
6	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	680.219	1.618.715	680.219	1.618.715
	Indtægter af kapitalinteresser	-19.333	-18.467	-19.333	-18.467
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	456.432	470.468	456.432	470.468
	Andre finansielle indtægter	56.343	95.753	40.716	87.756
	Andre finansielle omkostninger	-3.060.760	-3.421.839	-207.083	-106.871
	Resultat før skat	-31.328.600	6.456.016	-33.402.721	7.603.860
	Skat af årets resultat	-1.642.990	-1.290.908	-1.260.322	-1.678.568
	Årets resultat	-32.971.590	5.165.108	-34.663.043	5.925.292
7	Forslag til resultatdisponering				

Note		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
AKTIVER					
	Goodwill	987.500	1.382.500	0	0
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	987.500	1.382.500	0	0
	Grunde og bygninger	183.672.545	186.298.603	0	0
	Indretning af lejede lokaler	2.030.049	2.569.725	2.030.049	2.569.725
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.992.964	8.460.817	4.116.398	5.343.382
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	40.035.000	71.463.529	0	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	232.730.558	268.792.674	6.146.447	7.913.107
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	86.984.315	84.378.916
10	Kapitalandele i associerede virksomheder	14.507.293	13.766.028	14.507.293	13.766.028
11	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	502.326	300.698	0	0
10	Kapitalinteresser	1.332.702	1.294.035	1.332.702	1.294.035
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.213.855	3.213.855	3.213.854	3.213.854
11	Deposita	107.125	107.125	0	0
11	Tilgodehavender hos foreningsdeltagere og ledelse	1.190.000	1.260.000	1.190.000	1.260.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	20.853.301	19.941.741	107.228.164	103.912.833
	Anlægsaktiver i alt	254.571.359	290.116.915	113.374.611	111.825.940
	Fremstillede varer og handelsvarer	13.728.994	13.693.893	12.928.506	12.722.868
	Varebeholdninger i alt	13.728.994	13.693.893	12.928.506	12.722.868
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.967.809	1.808.285	850.729	802.094
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	5.471.639
	Udskudt skatteaktiv	0	0	1.330.284	1.371.938
	Tilgodehavende foreningsskat	123.237	127.026	0	0
	Andre tilgodehavender	7.507.085	22.400.585	4.107.447	22.145.899
12	Periodeafgrænsningsposter	93.075	136.487	22.948	21.305
	Tilgodehavender i alt	11.691.206	24.472.383	6.311.408	29.812.875
	Likvide beholdninger	10.577.002	33.795.528	2.236.826	1.575.243
	Omsætningsaktiver i alt	35.997.202	71.961.804	21.476.740	44.110.986
	Aktiver i alt	290.568.561	362.078.719	134.851.351	155.936.926

Note					Koncern		Modervirksomhed	
					31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK	DKK	DKK			
PASSIVER								
	Andelskapital	973.104	927.118	973.104	927.118			
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	9.992.293	9.247.771	9.992.293	9.247.771			
	Reserve for sikringstransaktioner	1.210.767	-238.249	1.210.767	-238.249			
	Overført resultat	64.144.234	97.796.043	64.144.234	99.487.496			
	Egenkapital tilhørende moderforeningens kapitalejere	76.320.398	107.732.683	76.320.398	109.424.136			
	Minoritetsinteresser	0	-1.530.363	0	0			
	Egenkapital i alt	76.320.398	106.202.320	76.320.398	109.424.136			
13	Hensættelser til udskudt skat	3.929.096	2.622.371	0	0			
14	Andre hensatte forpligtelser	0	54.167	18.630.117	0			
	Hensatte forpligtelser i alt	3.929.096	2.676.538	18.630.117	0			
15	Gæld til realkreditinstitutter	54.539.222	59.053.457	0	0			
15	Gæld til øvrige kreditinstitutter	57.248.980	7.777.535	0	2.666.666			
15	Anden gæld	4.330.875	4.603.010	4.159.438	4.410.395			
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	116.119.077	71.434.002	4.159.438	7.077.061			
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8.240.218	5.835.265	2.720.977	1.333.334			
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	37.406.238	38.841.461	0	0			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	27.655.310	27.333.356	22.953.726	25.527.565			
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	2.844.588	0			
	Foreningsskat	0	0	1.095.431	192.590			
	Anden gæld	20.709.999	102.366.854	5.953.322	12.382.240			
16	Periodeafgrænsningsposter	188.225	7.388.923	173.354	0			
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	94.199.990	181.765.859	35.741.398	39.435.729			
	Gældsforpligtelser i alt	210.319.067	253.199.861	39.900.836	46.512.790			
	Passiver i alt	290.568.561	362.078.719	134.851.351	155.936.926			
17	Oplysninger om dagsværdi							
18	Afledte finansielle instrumenter							
19	Eventualforpligtelser							
20	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser							
21	Nærtstående parter							

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:							
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21							
Saldo pr. 01.01.21	927.118	9.247.771	-238.249	97.796.043	107.732.683	-1.530.363	106.202.320
Kapitalforhøjelse	45.986	0	0	0	45.986	0	45.986
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	64.303	1.858.632	0	1.922.935	0	1.922.935
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	0	0	1.530.363	1.530.363
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	-409.616	0	-409.616	0	-409.616
Forslag til resultatdisponering	0	680.219	0	-33.651.809	-32.971.590	0	-32.971.590
Saldo pr. 31.12.21	973.104	9.992.293	1.210.767	64.144.234	76.320.398	0	76.320.398

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21							
Saldo pr. 01.01.21	927.118	9.247.771	-238.249	99.487.496	109.424.136	0	109.424.136
Kapitalforhøjelse	45.986	0	0	0	45.986	0	45.986
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	64.303	1.858.632	0	1.922.935	0	1.922.935
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	-409.616	0	-409.616	0	-409.616
Forslag til resultatdisponering	0	680.219	0	-35.343.262	-34.663.043	0	-34.663.043
Saldo pr. 31.12.21	973.104	9.992.293	1.210.767	64.144.234	76.320.398	0	76.320.398

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	-32.971.590	5.165.108
22 Reguleringer	24.178.159	9.180.735
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-35.101	-1.960.459
Tilgodehavender	-4.717.923	-2.464.626
Leverandører af varer og tjenesteydelser	321.954	6.167.869
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-63.963.423	0
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-77.187.924	16.088.627
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	56.343	349.306
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.970.930	-3.326.442
Betalt selskabsskat	3.789	-60.866
Pengestrømme fra driften	-80.098.722	13.050.625
Køb af materielle anlægsaktiver	-76.325.598	-51.045.565
Salg af materielle anlægsaktiver	68.378.564	1.807.812
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-58.000	-55.400
Salg af værdipapirer og kapitalandele	209.897	216.915
Pengestrømme fra investeringer	-7.795.137	-49.076.238
Kapitaltilførsel	45.986	58.153
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-6.192.225	-6.499.622
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	55.000.000	87.107.523
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-1.528.630	-1.262.734
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-272.135	0
Pengestrømme fra finansiering	47.052.996	79.403.320
Årets samlede pengestrømme	-40.840.863	43.377.707
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	53.288.320	9.910.613
Likvide beholdninger ved årets slutning	12.447.457	53.288.320
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	12.447.457	53.288.320
I alt	12.447.457	53.288.320

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2021 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

EGB A/S har eksternt optaget lån på 35,0 mio kr. som er formidlet og anvendt i koncernen i søsterselskabet KG3 Gilleleje ApS. Beløbet forventes tilbagebetalt af KG3 idet søsterselskabet er finansielt understøttet af ultimativ moderselskab Gilleleje Brugsforening Amba. I kraft af den aktuelle økonomiske situation i KG3 kan der være usikkerhed forbundet hermed.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	489.790	291.444	0	0
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	0	733.312	0	0
Realiseret tab og nedskrivning af ejendom i tilknyttet selskab KG3	Indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	40.958.524	0
I alt		489.790	1.024.756	40.958.524	0

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for lønkompensation.

I projektselskabet KG3 Gilleleje ApS er der i året realiseret tab samt foretaget nedskrivning af projektet i størrelsesordenen 40,9 mio kr. Gilleleje Brugsforening Amba understøtter selskabet finansielt, hvilket betyder indregning af en hensat forpligtelse i moderregnskabet.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	43.632.851	48.524.018	38.587.797	43.123.167
Pensioner	3.197.009	3.352.876	3.037.876	3.244.243
Andre omkostninger til social sikring	361.951	340.826	233.847	260.733
Andre personaleomkostninger	2.268.243	2.411.903	2.231.812	2.383.449
I alt	49.460.054	54.629.623	44.091.332	49.011.592

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	112	122	103	115
------------------------------------------	-----	-----	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.227.000	2.528.000	2.227.000	2.528.000
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	395.000	395.000	0	0
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	6.271.098	6.239.457	2.621.581	2.982.183
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	13.981.972	0	0	0
I alt	20.648.070	6.634.457	2.621.581	2.982.183

5. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-17.476.991	-1.644.104
Nedskrivning på andre merværdier	0	0	-22.328.407	0
I alt	0	0	-39.805.398	-1.644.104

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
	DKK	DKK	DKK	DKK

6. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	680.219	1.618.715	680.219	1.618.715
---------------------------------------------	---------	-----------	---------	-----------

7. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	680.219	1.618.715	680.219	1.618.715
Minoritetsinteresser	0	-361.087	0	0
Overført resultat	-33.651.809	3.907.480	-35.343.262	4.306.577
I alt	-32.971.590	5.165.108	-34.663.043	5.925.292

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.21	2.000.000
Kostpris pr. 31.12.21	2.000.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-617.500
Afskrivninger i året	-395.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-1.012.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	987.500

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.21	215.827.862	7.358.767	25.902.297	54.685.088
Tilgang i året	0	0	1.737.512	91.466.527
Afgang i året	0	0	-13.122.279	-92.134.644
Kostpris pr. 31.12.21	215.827.862	7.358.767	14.517.530	54.016.971
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-29.529.259	-4.789.042	-17.541.481	0
Nedskrivninger i året	0	0	0	-13.981.971
Afskrivninger i året	-2.626.058	-539.676	-3.105.364	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	13.122.279	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-32.155.317	-5.328.718	-7.524.566	-13.981.971
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	183.672.545	2.030.049	6.992.964	40.035.000
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.21	0	7.358.767	20.320.959	0
Tilgang i året	0	0	854.920	0
Afgang i året	0	0	-13.122.279	0
Kostpris pr. 31.12.21	0	7.358.767	8.053.600	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	0	-4.789.042	-14.977.576	0
Afskrivninger i året	0	-539.676	-2.081.905	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	13.122.279	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0	-5.328.718	-3.937.202	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	2.030.049	4.116.398	0

10. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.21	0	4.540.000	1.941.053	1.386.405
Tilgang i året	0	0	58.000	0
Kostpris pr. 31.12.21	0	4.540.000	1.999.053	1.386.405
Opskrivninger pr. 01.01.21	0	9.251.028	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	680.219	0	0
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	61.046	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.21	0	9.992.293	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	0	-25.000	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0	-25.000	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	0	-647.018	1.827.450
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-19.333	209.897
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-209.897
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	0	-666.351	1.827.450
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	14.507.293	1.332.702	3.213.855

10. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.21	95.277.208	4.515.000	1.941.053	1.386.404
Tilgang i året	0	0	58.000	0
Kostpris pr. 31.12.21	95.277.208	4.515.000	1.999.053	1.386.404
Opskrivninger pr. 01.01.21	0	9.251.028	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	680.219	0	0
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	61.046	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.21	0	9.992.293	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-10.898.292	0	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	-39.805.398	0	0	0
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	1.452.273	0	0	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	22.328.407	0	0	0
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	18.630.117	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-8.292.893	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	0	-647.018	1.827.450
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-19.333	209.897
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-209.897
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	0	-666.351	1.827.450
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	86.984.315	14.507.293	1.332.702	3.213.854
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0	0	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel			
Dattervirksomheder:				
GBH A/S, Gilleleje	100%			
EGB A/S, Gilleleje	100%			
GB Online A/S, Gilleleje	100%			
Klubvin ApS, Gilleleje	100%			
Økovejen ApS, Gilleleje	100%			

GB Invest Holding ApS, Gilleleje	51%
KG3 Gilleleje Holding ApS, Gilleleje	100%
KG3 Gilleleje ApS, Gilleleje	100%

Associerede virksomheder:

Sorø Detail A/S, Sorø	21,43%
Ølsted Detail A/S, Gribskov	27,27%
Ejendommen Peter Fjelstrups Vej ApS, Gilleleje	50%

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	Deposita	Tilgodehavender hos virksomheds- deltagere og le- delse
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.21	300.698	107.125	1.260.000
Tilgang i året	201.628	0	0
Afgang i året	0	0	-70.000
Kostpris pr. 31.12.21	502.326	107.125	1.190.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	502.326	107.125	1.190.000
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.21	0	0	1.260.000
Afgang i året	0	0	-70.000
Kostpris pr. 31.12.21	0	0	1.190.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	0	1.190.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK

12. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	93.075	136.487	22.948	21.305
---------------------------	--------	---------	--------	--------

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	5.947.786	1.569.712	-1.371.938	-2.730.890
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.581	1.290.908	41.654	1.358.952
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	0	-238.249	0	0
Udskudt skat pr. 31.12.21	5.949.367	2.622.371	-1.330.284	-1.371.938

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	0	0	-1.330.284	-1.371.938
Hensættelser til udskudt skat	3.929.096	2.622.371	0	0
I alt	3.929.096	2.622.371	-1.330.284	-1.371.938

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	-1.585.726	7.487.726	-1.585.726	-1.631.633
Finansielle anlægsaktiver	255.442	259.695	255.442	259.695
Skattemæssige underskud	0	-5.125.050	0	0
I alt	-1.330.284	2.622.371	-1.330.284	-1.371.938

14. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse ved- rørende datter- virksomheder
Modervirksomhed:	
Hensat i året	18.630.117
Forpligtelser pr. 31.12.21	18.630.117

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:				
Langfristede forpligtelser	0	54.167	18.630.117	0

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Koncern:				
Gæld til realkreditinstitutter	4.519.241	36.481.360	59.058.463	63.555.388
Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.666.667	38.248.980	60.915.647	9.110.869
Anden gæld	54.310	0	4.385.185	4.603.010
I alt	8.240.218	74.730.340	124.359.295	77.269.267

Modervirksomhed:				
Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.666.667	0	2.666.667	4.000.000
Anden gæld	54.310	0	4.213.748	4.410.395
I alt	2.720.977	0	6.880.415	8.410.395

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
16. Periodeafgrænsningsposter				
Periodiseret indtægt	188.225	7.388.923	173.354	0

17. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapital- andele	Afledte finan- sielle instru- menter	I alt
Koncern:				
Dagsværdi pr. 31.12.21	1.332.702	3.213.855	0	4.546.557
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-19.333	209.897	0	190.564
Modervirksomhed:				
Dagsværdi pr. 31.12.21	1.332.702	3.213.855	0	4.546.557
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-19.333	209.897	0	190.564

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fastsat til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.'s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

18. Afledte finansielle instrumenter

Koncern:

Koncernen har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen vedr. to lån. Lån 1 har en hovedstol på DKK 14 mio. og en løbetid på 11 år til udløb den 31.12.32. Lån 2 har en hovedstol på DKK 23 mio. og en løbetid på 14 år til udløb den 30.06.2035 Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK - 3.249. Der er i regnskabsåret indregnet en urealiseret gevinst før skat på t.DKK 1.861, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

19. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 3, i alt t.DKK 36.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energifgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP solidarisk for de indgående forpligtelser.

Foreningen er medlem af Brugsforeningens Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 4.886.

Gilleleje Brugsforening A.m.b.A. understøtter Fonden Kulturhavnen Gilleleje i nødvendigt omfang og har på den baggrund afgivet støtteerklæring.

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 59.058 samt mellemværende med kreditinstitut på t. DKK 58.249 og t. DKK 37.406 er der givet pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 186.672.

Af koncernens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 6.992, skønnes t.DKK 500 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der udstedt ejerpantebrev på t.DKK 25.000 med pant i grunde og bygninger. Ligeledes kautionerer koncernselskaber for mellemværende med kreditinstitut.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut har foreningen afgivet pant for t. DKK 4.500 i kapitalandelene i Ølsted Detail A/S og Sorø Detail A/S.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter i t.DKK 2.701.

21. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Lars Corfitzen

Daglig og overordnet ledelse

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 3. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2021 DKK	2020 DKK
22. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	20.648.070	6.634.457
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-680.219	-1.618.715
Indtægter af kapitalinteresser	19.333	18.467
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-456.432	-470.468
Finansielle indtægter	-56.343	-95.753
Finansielle omkostninger	3.060.760	3.421.839
Skat af årets resultat	1.642.990	1.290.908
I alt	24.178.159	9.180.735

23. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpriser på varelager.

Foreningen har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpriser på varelageret fra FIFO til vejet gennemsnitspris. Ændringen af beregningsmetoden har ikke haft væsentlig indflydelse på årsregnskabet.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder. Virksomheder, som koncernen besidder med det formål at fremme egne aktiviteter gennem en varig tilknytning, og hvori koncernen ikke udøver betydelig indflydelse eller kontrol, betragtes som kapitalinteresser.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopførelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3-5	0
Goodwill	5-8	0
Bygninger	20-50	30-50
Indretning af lejede lokaler	10-20	0-10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-10

Goodwill afskrives over 5-8 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i associerede virksomheder og i modervirksomheden tillige kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambe- skattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virk- somheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet an- vende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som foreningen har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at fi- nansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Kapitalinteresser*

I balancen måles kapitalinteresser ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fast til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.'s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende foreningens indgåede lejeaftaler.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner. Reserven måles med fradrag af udskudt skat. Reserven opløses, når den sikrede transaktion finder sted eller den ikke længere forventes at finde sted.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og forudbetalinger til COOP Danmark A/S opført under "Andre tilgodehavender".

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.